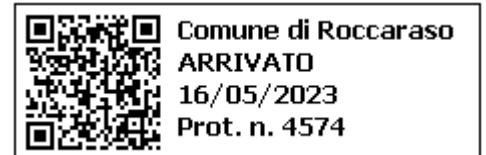


*COMUNE DI ROCCARASO*

*Provincia di L'AQUILA*



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Peis

## SOMMARIO

PREMESSA .....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	3
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	12
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI .....	26

---

## PREMESSA

Il sottoscritto Maurizio Peis **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 12.08.2021 per il triennio 2021/2024, ricevuta in data 24/04/2023 la richiesta di parere in esame tramite mail pec ricevuta in data 29/04/2023 con mail ordinaria la proposta di delibera di consiglio comunale n. 5 del 21/04/2023 con allegato emendamenti e parere del responsabile dei servizi finanziari; acquisita presso l'ufficio finanziario altra documentazione nei giorni successivi al 29/04/2023 necessaria per il seguente parere; considerato che è stato richiesto parere allo scrivente sul DUP 2023/2025 al quale si riferisce il bilancio di previsione 2023/2025 ricevuta via Pec in data 09/05/2023 prot. 4270;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato preso in carico lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27/03/2023 con delibera n. 41, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Roccaraso registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 1540 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
  - l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
  - l'Ente **non è** in dissesto finanziario.
-

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio NON RISPETTANDO le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione **è iscritto è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 30/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27/06/2022.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

---

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.378.357,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	€ 1.854.650,85
c) Fondi destinati ad investimento	€ 472.284,87
d) Fondi liberi	€ 51.421,90
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.378.357,62</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 566.400,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 100.000,00.....€
- Quote vincolate zero .....€
- Quote destinate agli investimenti 458.000,00.....€
- Quote disponibili 8.400,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021

L'Ente successivamente **non ha provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere determinati dalle spese legali richieste dai vari professionisti e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2023-2025 sia data copertura. E' stato verificato che il comune ha inserito uno stanziamento di euro 81.500,00 sul capitolo 10176. Si raccomanda l'ente di monitorare attentamente tale situazione al fine di non generare indebitamento fuori bilancio e di provvedere ad una ricognizione dettagliata dello stato dei contenziosi in essere.

Si invita l'ente ad accantonare somme necessarie all'istituzione del fondo rischi per passività potenziali legate a rischi legali e soccombenze in giudizio. Necessario anche istituire e prevedere un fondo contenziosi legali.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 600.544,82	€ 865.409,90	€ 937.670,58
di cui cassa vincolata	€ 279.253,14	€ 252.545,08	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, ma tali scritture andrebbero comunque gestite meglio.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 566.400,00	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 3.967.814,72	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.173.350,00	€ 3.149.050,00	€ 3.141.350,00	€ 3.141.350,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 415.822,00	€ 158.200,00	€ 160.200,00	€ 138.100,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 811.023,00	€ 772.500,00	€ 768.500,00	€ 768.500,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 5.035.309,00	€ 2.119.263,00	€ 10.624.218,00	€ 8.565.086,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 5.377.000,00	€ 5.392.000,00	€ 5.392.000,00	€ 5.392.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 22.346.718,72	€ 14.591.013,00	€ 23.086.268,00	€ 21.005.036,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 4.564.401,27	€ 4.026.650,00	€ 4.019.800,00	€ 3.990.450,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 9.352.767,45	€ 2.119.263,00	€ 10.624.218,00	€ 8.565.086,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 52.550,00	€ 53.100,00	€ 55.250,00	€ 57.500,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.377.000,00	€ 5.392.000,00	€ 53.920.000,00	€ 5.392.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 22.346.718,72	€ 14.591.013,00	€ 71.619.268,00	€ 21.005.036,00

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il FPV costituito con la delibera di riaccertamento dei residui al 31/12/2021 non è stato trasferito sugli accertamenti ed impegni a valere sugli esercizi 2023 e successivi. Tutti gli impegni e tutti gli accertamenti reimputati sono stati rinviati alla contabilità 2022. Ne consegue che il fondo pluriennale vincolato non contiene voci di spese e di entrata.

Si invita a provvedere i sede di riaccertamento dei residui 2022 e di rendiconto 2022.

I cronoprogrammi degli interventi non ci sono. Si invita a predisporli.

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **non sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori). Invita a dar corso a quanto indicato nel suddetto principio contabile.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

L'Organo di revisione non ha potuto verificare, i cronoprogrammi di spesa in quanto non sono stati predisposti e di conseguenza non è stato costituito il FPV di spesa ed il corrispondente FPV di entrata

**N.B. Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione. Si invita l'amministrazione e la struttura dell'Ente a predisporre tali documenti soprattutto alla luce dei piani finanziati dal Pnrr.**

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

---

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		937670,58			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	4079750,00 0,00	4070050,00 0,00	4047950,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	4026650,00 0,00 78000,00	4014800,00 0,00 78000,00	3990450,00 0,00 78000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	25000,00	20000,00	10000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	53100,00 0,00 0,00	55250,00 0,00 0,00	57500,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-25000,00</b>	<b>-20000,00</b>	<b>-10000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO LA ARTICOLO 102, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>-25000,00</b>	<b>-20000,00</b>	<b>-10000,00</b>
<b>O=G+H+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>-25000,00</b>	<b>-20000,00</b>	<b>-10000,00</b>

L'equilibrio di parte corrente chiude negativamente per ONERI DI URBANIZZAZIONE restituiti.



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2119263,00	10624218,00	8565086,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	2119263,00	10624218,00	8565086,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	25000,00	20000,00	10000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>25000,00</b>	<b>20000,00</b>	<b>10000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		-25000,00	-20000,00	-10000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-25000,00</b>	<b>-20000,00</b>	<b>-10000,00</b>

***Si ricorda all'amministrazione che un disequilibrio, (saldo negativo ancorchè di parte corrente), andrebbe verificato e nel caso andrebbero adottati i necessari provvedimenti affinché venga ripristinato tale equilibrio.***

***La Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.***

L'importo di euro 25.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da: - restituzioni di oneri di urbanizzazione per concessioni edilizie non realizzate

**L'equilibrio finale W comunque è pari a zero.**

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 297.866,49.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

---

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere in data 09/05/2023 attestando la sua coerenza.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente all'interno del DUP.

Si ricorda che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti devono essere pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 è stato inserito all'interno del Dup e non è stato approvato con specifico atto di giunta.

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. E' stato approvato con delibera di giunta n.119 del 26/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

---

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

È stato oggetto di aggiornamento con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 29/12/2022.

### **Programma degli incarichi**

Non è stato adottato il programma degli incarichi e delle collaborazioni autonome.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha applicato, l'addizionale all'IRPEF,

### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<b><i>IMU</i></b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 1.938.428,31	€ 1.933.000,00	€ 1.933.000,00	€ 1.933.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<b>TARI</b>	€ <b>767.664,35</b>	€ <b>830.000,00</b>	€ <b>830.000,00</b>	€ <b>830.000,00</b>
FCDE competenza	€ 460.918,35	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00
FCDE PEF TARI	€ 1.345.792,51	€ 1.403.792,51	€ 1.461.792,51	€ 1.519.792,51

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 830.000,00 con un aumento di euro 62.335,65 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 3.617,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro zero.
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 126.566,36	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	€ <b>126.566,36</b>	€ <b>130.000,00</b>	€ <b>130.000,00</b>	€ <b>130.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, che **non avviene** tramite il sistema pago PA.

In merito si invita ad adottare i dovuti provvedimenti per il recupero di tale tributo laddove non viene ancora pagato.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 113.945,52	€ 591.915,81	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 7.430,22	€ 11.161,16	€ 18.000,00	€ -	€ 18.000,00	€ -	€ 18.000,00	€ -
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione ritiene necessario e doveroso richiamare l'attenzione dell'amministrazione affinché venga quantificato il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve essere congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo. In sede di consuntivo verrà effettuato una verifica puntuale di quanto accertato

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione **non ritiene** la quantificazione del FCDE congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Infatti l'FCDE per tali sanzioni è pari a 0. Si invita come detto in precedenza a quantificare puntualmente l'accantonamento al fondo.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 36 in data 27/03/2023 la somma di euro 30.700,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 2.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 30.700,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri fitti da fondi rustici	12.500,00	12.500,00	12.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>77.500,00</b>	<b>77.500,00</b>	<b>77.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	17.765,21	17.765,21	17.765,21
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>22,92%</b>	<b>22,92%</b>	<b>22,92%</b>

L'Organo di revisione **ritiene** sufficientemente congrua per tali proventi la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

In merito ai proventi dei beni, si invita l'amministrazione a rivedere i canoni di locazione adeguandoli in primis agli indici istat e contestualmente laddove i contratti sono scaduti ai valori di mercato. Si ricorda che non possono essere concessi immobili comunali gratuitamente e soprattutto pagando le utenze da parte del comune.

---

## ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ -	€ 355.300,00	€ 355.300,00	€ 355.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione anche in questo caso non **ritiene** la quantificazione del FCDE previsionale congrua in quanto è pari a 0.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38 del 27/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto a deliberare l'invarianza delle seguenti tariffe:

- Imu
- Imposta di soggiorno
- Servizio Votivo
- Canone unico patrimoniale
- Diritti di segreteria urbanistica

## ***Canone unico patrimoniale***

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 14.949,11	€ 23.909,61	€ 38.000,00		€ 38.000,00		€ 38.000,00	

## ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 229.156,96	€ -	€ 229.156,96
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 110.110,99	€ -	€ 110.110,99
<b>2023</b>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
<b>2024</b>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
<b>2025</b>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

---



## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.023.756,27	€ 1.010.200,00	€ 1.010.200,00	€ 1.010.200,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 86.700,00	€ 91.100,00	€ 88.400,00	€ 88.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.383.345,00	€ 2.181.230,00	€ 2.240.310,00	€ 2.239.810,00
104	Trasferimenti correnti	€ 553.613,00	€ 422.813,00	€ 423.013,00	€ 400.800,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 75.270,00	€ 72.000,00	€ 69.800,00	€ 67.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 440.717,00	€ 248.307,00	€ 182.077,00	€ 182.640,00
<b>Totale</b>		<b>€ 4.564.401,27</b>	<b>€ 4.026.650,00</b>	<b>€ 4.014.800,00</b>	<b>€ 3.990.450,00</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 70.000,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 69.500,00	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ 62.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 50.200,00	€ 41.000,00	€ 41.000,00	€ 41.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 319.700,00</b>	<b>€ 287.500,00</b>	<b>€ 287.500,00</b>	<b>€ 287.500,00</b>

### Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020), così come risulta dalla deliberazione di giunta n. 119 del 26/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021 e sono stati già pagati tutti gli arretrati.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente per il PNRR prevede l'assunzione/affidamento ad un professionista, ancora da definire, per un incarico che sia da supporto agli uffici per la gestione dei bandi PNRR e/o di una figura a tempo determinato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112. Tale regolamento dovrà essere trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Si ricorda che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.119.263,00;
- per il 2024 ad euro 10.624.218,00;
- per il 2025 ad euro 8.565.086,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione IN FORMA SCRITTA, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

I cronoprogrammi così' come gestiti non rispecchiano la normativa. Si invia l'ente a regolarizzare e a formalizzare quanto programmato e ad avere una più attenta cura nel redigerli.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 400.000,00</b>	<b>€ 400.000,00</b>

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 – euro 20.932,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 22.702,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 23.625,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 118.000,00 per l'anno 2023;
- euro 118.000,00 per l'anno 2024;
- euro 118.000,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione, fermo restando quando già detto nei precedenti paragrafi della presente relazione, ritiene che l'accantonamento al FCDE non sia congruo secondo le riscossioni avvenute nel quinquennio precedente di riferimento. Si invita pertanto come già fatto in precedenza, ad aumentare anche con una successiva variazione di bilancio tale accantonamento, da effettuare anche sull'avanzo in sede di approvazione rendiconto 2022.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

---

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 118.000,00	€ 118.000,00	€ 118.000,00

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio), **non è** congruo. Non è stata prodotta prodotto una documentazione adeguata per valutare la congruità dell'accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 sufficienti accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti solo i seguenti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.032,44		€ 2.032,44		€ 2.032,44	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 45.000,00		€ 45.000,00		€ 45.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

Il co.ge.sa ha problemi con perdita una perdita di 32.000 euro e la quota di partecipazione del comune è del 0,08% pari ad euro 25,60 (è di modico valore). Pertanto l'ufficio non ha ritenuto accantonare fondo perdite società partecipate per tale società. Tuttavia il sottoscritto ritiene che prudenzialmente sarebbe opportuno accantonare risorse per eventuali perdite anche nel fondo oneri per rischi futuri. Invece la società Roccaraso Turismo e Servizi Srl ha una perdita al 31/12/2021 per euro 8.175,00 a totale carico del comune essendo partecipata al 100%. Pertanto era necessario prevedere tale accantonamento nel fondo perdite società partecipate, tenendo anche conto che non si hanno ancora i dati di bilancio della stessa società al 31/12/2022.

Si invita l'amministrazione, anche con variazione al bilancio, ad accantonare somme congrue per possibili contenziosi e spese legali. Andrebbe effettuata una ricognizione da tutti i responsabili dei servizi in merito alle liti in essere che potrebbero generare soccombenza per il comune con passività potenziali e debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 non rispettando la tempestività dei pagamenti, è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	<b>Rendiconto Anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	198.876,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:.....)	0,00
.....	0
.....	0

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

*L'Ente non ha necessità di adottare nuovi mutui e non sono previsti.*

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.824.167,05	1.773.768,13	1.721.268,51	1.668.168,51	1.612.918,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	50.398,92	52.499,62	53.100,00	55.250,00	57.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.773.768,13</b>	<b>1.721.268,51</b>	<b>1.668.168,51</b>	<b>1.612.918,51</b>	<b>1.555.418,51</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	74.181,30	72.080,60	69.914,08	67.726,27	65.447,63
Quota capitale	50.398,92	52.499,62	53.010,70	55.198,51	57.447,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>124.580,22</b>	<b>124.580,22</b>	<b>122.924,78</b>	<b>122.924,78</b>	<b>122.894,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 69.914,08 per il 2023, 67.726,27 per il 2024 e 65.447,63, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	74.181,30	72.080,60	69.914,08	67.726,27	65.447,63
entrate correnti	3.883.525,00	4.056.330,00	3.927.450,58	3.874.915,00	3.851.302,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,91%</b>	<b>1,78%</b>	<b>1,78%</b>	<b>1,75%</b>	<b>1,70%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società partecipate in perdita:

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

- Co.ge.sa
- Roccaraso Turismo Srl

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

#### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

<b>SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>perdita/diff.valore e costo produzione 2021</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo</b>
CO.GE.SA. SPA	- 30.109,00	0,08%	0
SACA SRL	22.523,00	5,26%	0
ROCCARASO TURISMO SRL	- 8.175,00	100%	0
<b>TOTALE</b>		<b>1,05</b>	<b>0,00</b>

Si rimanda al paragrafo precedente accantonamenti in merito al mancato accantonamento al fondo perdite società partecipate.

23

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

#### **Garanzie rilasciate**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

#### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Piatt. Pago Pa	Interventi da attivare	1.4.3					37.634,00	Programmazione
Attivazione SPID	Interventi da attivare	1.4.4					14.000,00	Programmazione
Abilitazione CLOUD	Interventi da attivare	1.2					47.427,00	Programmazione
Notifiche digitali	Interventi da attivare	1.4.5					23.147,00	Programmazione
Esperienza cittadino	Interventi da attivare	1.4.1					79.922,00	Programmazione
Piatt. Digitale Naz.	Interventi da attivare	1.3.1					10.172,00	Programmazione
Piatt. Pago Pa	Interventi da attivare	1.4.3					3.035,00	Programmazione
Adozione App Io	Interventi da attivare	1.4.3					2.430,00	Programmazione

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Min. Interno - LEGGE-2018- articolo:1-comma:-139-LB 2019. Contributi ai Comuni per messa in sicurezza edifici e territorio - MEDIE OPERE (Consolidamento Cimitero Pietrannieri)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		31/12/2024	1.000.000,00	Esecuzione
Min. Interno - LEGGE-2019- articolo:1-comma:-29-37-LB 2020. Contributi ai Comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - PICCOLE OPERE (Pubblica Illuminazione SP 84 hotel Cristal-Rist. Tratturo)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2A		30/06/2021	50.000,00	Conclusione
Min. Interno - LEGGE-2019- articolo:1-comma:-29-37-LB 2020. Contributi ai Comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - PICCOLE OPERE (Ristrutturazione immobile ex azienda soggiorno)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2A		30/06/2023	100.000,00	Conclusione
Min. Interno - LEGGE-2019- articolo:1-comma:-29-37-LB 2020. Contributi ai Comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - PICCOLE OPERE (...definire...)	Interventi da attivare	2	4	2.2B		31/12/2024	50.000,00	Programmazione
Min. Interno - LEGGE-2019- articolo:1-comma:-29-37-LB 2020. Contributi ai Comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - PICCOLE OPERE (...definire...)	Interventi da attivare	2	4	2.2B		31/12/2025	50.000,00	Programmazione
Strategia nazionale aree interne: Infrastrutture sociali PE	Interventi da attivare						60.000,00	Programmazione

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**



Si invita l'amministrazione in riferimento al Pnrr di adottare i necessari strumenti organizzativi finalizzati alla creazione di una cabina di regia per dare attuazione a quanto indicato nelle linee guida della normativa sul piano di ripresa e resilienza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione riportati nella presente relazione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;

per cui si invita il Consiglio a adottare le misure correttive o i provvedimenti di seguito indicati:

- potrebbe essere necessario finanziare o ricapitalizzare i seguenti organismi partecipati: Cogesa e Roccaraso Turismo e Servizi Srl, essendo quest'ultima in house;
- è necessario come già detto, aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili soprattutto per le voci di entrata dove lo stanziamento non è previsto;
- prestare la massima attenzione alla necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili;
- riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi;
- monitorare attentamente l'evolversi gli investimenti finanziati con i fondi del Pnrr;
- incrementare il fondo rischi per passività potenziali e soccombenza in giudizio, così come il fondo contenzioso e il fondo perdite società partecipate;
- provvedere alla riscossione dei tributi per le annualità pregresse riconducendo ad un arco temporale più prossimo al 2022 gli avvisi bonari e di accertamento tributi;
- recuperare le evasioni tributarie, soprattutto quelle relative ad immobili non censiti ricadenti nel territorio comunale;
- adeguare i canoni di locazione degli immobili comunali e concessioni a terzi ai valori di mercato.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Si invita l'amministrazione sulla parte investimenti alla necessità di valorizzare il Fondo Pluriennale Vincolato per il triennio. Si invita altresì a predisporre i cronoprogrammi di spesa soprattutto alla luce dei piani finanziati dal Pnrr.

La previsione di spesa per investimenti è coerente con il DUP e il piano triennale dei lavori pubblici contenuto con anche quelli del PNRR. Si ritiene comunque che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari e relativi finanziamenti.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni. Per l'accantonamento al FCDE si rimanda a quanto già detto in precedenza.

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per FCDE, fondo contenzioso, fondo perdite società partecipate, fondo passività potenziali, fondo oneri e rischi futuri come già rilevato in precedenza.

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato, fatta eccezione per le voci osservate menzionate in precedenza, la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, raccomandando all'amministrazione ed alla struttura dell'ente di tenere conto di quanto evidenziato nella presente relazione, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

---

**Dott. Maurizio Peis**